

Ghi chú

1. Đối với doanh nghiệp mua hóa đơn từ cơ quan thuế: *Hạn nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn là ngày 20 của tháng liền sau.*

2. Hạn nộp tờ khai VAT, TNCN, TNDN và báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn

a. Với doanh nghiệp kê khai theo tháng: Trong vòng 20 ngày của tháng liền sau

b. Đối với doanh nghiệp kê khai theo quý: Trong vòng 30 ngày của quý liền sau

c. Đối với tờ khai quyết toán:

- Hạn nộp tờ khai quyết toán TNCN, TNDN và BCTC trong vòng 90 ngày kể từ khi kết thúc năm tài chính.

- Trong trường hợp chia tách, hợp nhất, chuyển đổi quyền sở hữu, kết thúc hoạt động: Hạn nộp tờ khai quyết toán CIT, PIT và BCTC trong vòng 45 ngày kể từ khi ký quyết định.

3. Hạn nộp thuế môn bài

a. Với doanh nghiệp mới thành lập:

Với doanh nghiệp mới thành lập có phát sinh hoạt động SXKD thì nộp tờ khai và tiền thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng ghi trên giấy phép đăng ký kinh doanh.

Với doanh nghiệp chưa có hoạt động SXKD thì nộp tờ khai và tiền thuế trong vòng 30 ngày kể từ ngày cấp giấy phép đăng ký kinh doanh.

b. Với doanh nghiệp đang hoạt động

Nếu không có biến động về các yếu tố liên quan đến việc xác định mức thuế môn bài: doanh nghiệp không cần nộp tờ khai, chỉ cần nộp tiền thuế môn bài, hạn nộp là ngày 30/01 hàng năm

Nếu có thay đổi về các yếu tố xác định mức thuế môn bài: doanh nghiệp phải nộp tờ khai thuế môn bài cho năm sau hạn là ngày 31/12

4. Hạn nộp tờ khai thuế nhà thầu nước ngoài

Hạn nộp tờ khai thuế nhà thầu trong vòng 10 ngày kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế. Trong trường hợp bên Việt Nam trả thuế cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng, có thể kê khai theo tháng, hạn nộp tờ khai là ngày 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế

5. Hạn nộp báo cáo tình hình sử dụng tờ khai hóa đơn khấu trừ TNCN: trong vòng 30 ngày của tháng tiếp theo

6. Hạn nộp tiền thuế (Nếu có): Trùng với ngày nộp tờ khai thuế tương ứng

7. Hạn nộp BCTC: Trong vòng 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính, đối với doanh nghiệp con phải nộp BCTC trong vòng kể từ ngày kết thúc năm tài chính